



**You have downloaded a document from
RE-BUS
repository of the University of Silesia in Katowice**

Title: Wybrane uprawnienia i obowiązki przedsiębiorców w świetle przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

Author: Katarzyna Pokryszka

Citation style: Pokryszka Katarzyna. (2017). Wybrane uprawnienia i obowiązki przedsiębiorców w świetle przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. W: R. Blicharz (red.), "Przedsiębiorca : zagadnienia wybrane" (S. 87-102). Katowice : Wydawnictwo Uniwersytetu Śląskiego



Uznanie autorstwa - Użycie niekomercyjne - Bez utworów zależnych Polska - Licencja ta zezwala na rozpowszechnianie, przedstawianie i wykonywanie utworu jedynie w celach niekomercyjnych oraz pod warunkiem zachowania go w oryginalnej postaci (nie tworzenia utworów zależnych).



UNIwersYTET ŚLĄSKI
W KATOWICACH



Biblioteka
Uniwersytetu Śląskiego



Ministerstwo Nauki
i Szkolnictwa Wyższego

III. Wybrane uprawnienia i obowiązki przedsiębiorców w świetle przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

A b s t r a c t

Selected Rights and Obligations of Entrepreneurs in the Light of the Provisions of the Act on the Freedom of Economic Activity

The main purpose of the article is to present basic information on the fundamental rights of entrepreneurs and the requirements which they are obliged to meet in order to commence and conduct business activity in Poland. The basic rights and duties of the entrepreneurs are regulated by the provisions of the Act on the Freedom of Economic Activity. Presenting the entrepreneur's rights connected with pursuing business activity, the article focuses on the right to suspend economic activity and the right to receive a written interpretation issued by an administrative body and related to legal provisions imposing the obligation to pay public contributions, including social security contributions. The article also indicates the most important issues referring to the conversion of an entrepreneur who is a natural person into a commercial company. The article gives an overview of general obligations of entrepreneurs including the following: registration in the relevant business record; the duty to have legal title to the immovable property, which is the entrepreneur's address for service or place of conducting business activity; the obligation of the entrepreneur to make payments through bank accounts; the obligation to guarantee that the business activity is pursued directly by the person who has relevant professional qualifications if the possession of such qualifications is required by the law.

Wprowadzenie

Podstawowe uprawnienia, które przysługują przedsiębiorcom, a także wymogi prawne, które muszą oni spełnić, aby legalnie podjąć i prowadzić działalność gospodarczą, określają przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej¹.

¹ Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, t.j. Dz.U. 2016 poz. 1829 z późn. zm.

Do najważniejszych uprawnień, które przyznają przedsiębiorcom przepisy tej ustawy, zaliczyć należy: prawo do zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej, prawo do otrzymania wydanej przez organ administracji pisemnej interpretacji przepisów prawa regulujących obowiązki świadczenia danin publicznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, prawo przedsiębiorcy, który jest osobą fizyczną, do przekształcenia w spółkę kapitałową oraz prawo do załatwienia spraw przez organy administracji bez zbędnej zwłoki. Uprawnienia w zakresie podejmowania i prowadzenia działalności gospodarczej dodatkowo gwarantowane są przez nałożony na organy administracji zakaz żądania od przedsiębiorcy dokumentów niewymaganych przez przepisy prawa². Wskazane w przepisach usdg obowiązki, których spełnienie jest niezbędne dla podjęcia i prowadzenia działalności gospodarczej, obejmują zarówno wymogi ogólne, jak i szczególne³. Warunki o charakterze ogólnym powinny zostać spełnione przez każdego przedsiębiorcę⁴. Obowiązek ich przestrzegania wynika przede wszystkim z konieczności zapewnienia ochrony podstawowych wartości, takich jak życie i zdrowie ludzkie, prawidłowe funkcjonowanie konkurencji na rynku czy rozwój środowiska naturalnego, a także z potrzeby zagwarantowania bezpieczeństwa obrotu gospodarczego⁵. Wymogi szczególne natomiast mają zastosowanie w tych sferach działalności gospodarczej, które są objęte reglamentacją, czyli wymagają uzyskania przez przedsiębiorcę koncesji, zezwolenia, licencji czy zgody lub wpisu do rejestru działalności regulowanej⁶.

Podstawowym wymogiem ogólnym związanym z podjęciem działalności gospodarczej, który powinien zostać spełniony przez wszystkich przedsiębiorców, jest uzyskanie wpisu do odpowiedniego rejestru⁷. Do pozostałych obowiązków, które spełnić powinien przedsiębiorca w związku z podejmowaniem i prowadzeniem działalności gospodarczej, zaliczyć należy: obowiązek posiadania przez przedsiębiorcę tytułu prawnego do nieruchomości stanowiącej jego adres do doręczeń lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, obowiązek dokonywania płatności związanych z działalnością gospodarczą za pośrednictwem rachunku płatniczego, obowiązek zapewnienia, że działalność wykonywana będzie przez osobę, która posiada odpowiednie kwalifikacje zawodowe, jeżeli są one wymagane przepisami prawa, obowiązek spełnienia warunków określonych w przepisach

² H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia administracyjnoprawne*, red. H. GRONKIEWICZ-WALTZ, M. WIERZBOWSKI, Warszawa 2015, s. 272–276. Zob. także: K. POKRYSZKA, [w:] *Publiczne prawo gospodarcze. Zarys wykładu*, red. R. Blicharz, Warszawa 2017, s. 85–93.

³ H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 288.

⁴ Ibidem, s. 288.

⁵ C. KOSIKOWSKI, *Publiczne prawo gospodarcze Polski i Unii Europejskiej*, Warszawa 2005, s. 205. Zob. także: K. STRZYCKOWSKI, *Prawo gospodarcze publiczne*, Warszawa 2007, s. 224–225; H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 294–295.

⁶ H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 288–289.

⁷ Ibidem, s. 288. Zob. także: K. STRZYCKOWSKI, *Prawo gospodarcze...*, s. 224.

ustaw odrębnych, a także obowiązek posługiwania się określonymi oznaczeniami w obrocie prawnym i gospodarczym⁸. Warto zauważyć, że wiele warunków dotyczących podejmowania i prowadzenia działalności gospodarczej określonych jest nie tylko w przepisach usdg, lecz także w ustawach szczególnych⁹.

1. Prawo przedsiębiorcy do zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej

Prawo do zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej regulują przepisy art. 14a usdg. Zawieszenie działalności gospodarczej w myśl tego przepisu rozumieć należy jako przerwę w jej wykonywaniu, która jest konsekwencją okoliczności powodujących, że prowadzenie działalności nie jest możliwe¹⁰. Przerwy w prowadzeniu działalności gospodarczej mogą wynikać z różnych przyczyn. Mogą być one spowodowane zarówno chorobą przedsiębiorcy, jak i jego wyjazdem na urlop, ale także sytuacją na rynku, związaną np. z brakiem kontrahentów. Istotne dla możliwości zawieszenia działalności gospodarczej nie jest wskazanie określonego rodzaju przeszkody w jej prowadzeniu, ale ustalenie, że ma ona charakter przejściowy, co pozwala na wznowienie wykonywania działalności gospodarczej w przyszłości¹¹. W świetle przepisów ww. ustawy ważne jest zatem, by przeszkoda ta była czasowa. Przyczyna, która w sposób trwały uniemożliwia prowadzenie działalności gospodarczej, powinna stanowić przesłankę jej zakończenia, a nie zawieszenia¹².

Trzeba zwrócić uwagę, że przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej wprowadzają warunek, od którego spełnienia możliwe jest skorzystanie z prawa do zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej. Uprawnienie to przysługuje wyłącznie przedsiębiorcom, którzy nie zatrudniają pracowników (art. 14a ust. 1 i 1d usdg.)¹³. Podkreślić należy, że warunek ten oznacza zakaz zatrudniania pracowników w rozumieniu Kodeksu pracy¹⁴. W konsekwencji, nie ma

⁸ H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 294–296; K. STRZYCKOWSKI, *Prawo gospodarcze...*, s. 224–227; C. KOSIKOWSKI, *Publiczne prawo gospodarcze...*, s. 207–210. Zobacz także: K. POKRYSKA, [w:] *Publiczne prawo gospodarcze...*, s. 82–85.

⁹ H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 269 i 294–295; C. KOSIKOWSKI, *Publiczne prawo gospodarcze...*, s. 205–209; K. STRZYCKOWSKI, *Prawo gospodarcze...*, s. 224–225.

¹⁰ M.A. WALIGÓRSKI, *Prawo przedsiębiorcy do zawieszenia i wznowiania wykonywania działalności gospodarczej*, „Przegląd Ustawodawstwa Gospodarczego” 2009, nr 8, s. 2.

¹¹ Ibidem.

¹² Ibidem, s. 2–3.

¹³ M.A. WALIGÓRSKI, *Prawo przedsiębiorcy do zawieszenia...*, s. 3.

¹⁴ C. KOSIKOWSKI, *Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej. Komentarz*, Warszawa 2011, s. 135; A. KAŻMIERCZYK-JACHOWICZ, K. MICHAŁOWSKA, *Prawnopodatkowe konsekwencje zawiesze-*

przeciwskazań do zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej przez przedsiębiorców, na rzecz których inne podmioty świadczą usługi na podstawie umów cywilnoprawnych, np. w ramach umowy zlecenia lub umowy o dzieło¹⁵.

Działalność gospodarczą zawiesić mogą także przedsiębiorcy, którzy prowadzą ją w formie spółki cywilnej. W przypadku zawarcia takiej umowy, zawieszenie działalności wykonywanej w ramach spółki cywilnej jest możliwe tylko wtedy, gdy zostanie zawieszona działalność wszystkich wspólników (art. 14a ust. 2, 2a, 2b usdg.)¹⁶.

Zawieszenie działalności gospodarczej następuje na wniosek, który przedsiębiorca powinien złożyć do organu prowadzącego rejestr, w którym jest on zarejestrowany (art. 14a ust. 5 usdg). Jeżeli zatem przedsiębiorca jest osobą fizyczną, prowadzącą działalność gospodarczą indywidualnie lub w formie spółki cywilnej, to wniosek o zawieszenie wykonywania tej działalności powinien zostać złożony do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (art. 25 ust. 1 pkt 12 usdg), natomiast gdy działalność prowadzona jest przez spółkę prawa handlowego, spółdzielnię, przedsiębiorstwo państwowe lub inny podmiot, który podlega obowiązkowi wpisu do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym¹⁷, to wniosek o zawieszenie działalności gospodarczej powinien zostać złożony do KRS-u (art. 20c ustawy o KRS)¹⁸.

Zasadą jest, że przedsiębiorca może zawiesić wykonywanie działalności gospodarczej na okres od 30 dni do 24 miesięcy (art. 14a ust. 1 usdg). Przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej wprowadzają jednak od tej zasady wyjątki. Pierwszy z nich dotyczy możliwości zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej, którego okres obejmuje wyłącznie miesiąc luty. W takim przypadku zawieszenie minimalnie może trwać określoną liczbę dni tego miesiąca, która przypada w danym roku kalendarzowym (art. 14a ust. 1a usdg). Ponadto

nia wykonywania działalności gospodarczej, „Przegląd Podatkowy” 2009, nr 9, s. 26. Zgodnie z przepisami art. 2 Kodeksu pracy (ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, t.j. Dz.U. 2016 poz. 1666 z późn. zm.) pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę. Zobacz w: A. KAŻMIERCZYK-JACHOWICZ, K. MICHAŁOWSKA, *Prawnopodatkowe konsekwencje zawieszenia...*, s. 33.

¹⁵ A. KAŻMIERCZYK-JACHOWICZ, K. MICHAŁOWSKA, *Prawnopodatkowe konsekwencje zawieszenia...*, s. 26; C. Kosikowski, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 135. W literaturze wskazuje się, że chociaż literalna wykładnia przepisów art. 14 a ust. 1 usdg nakazuje przyjęcie, że zakaz zatrudniania przez przedsiębiorcę pracowników w przypadku zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej dotyczy wyłącznie pracowników w rozumieniu art. 2 Kodeksu pracy, to jednak intencją ustawodawcy było pozbawienie możliwości zawieszenia działalności gospodarczej również przedsiębiorców, na rzecz których inne podmioty świadczą usługi na podstawie umów cywilnoprawnych. Zobacz w: A. KAŻMIERCZYK-JACHOWICZ, K. MICHAŁOWSKA, *Prawnopodatkowe konsekwencje zawieszenia...*, s. 26.

¹⁶ M.A. WALIGÓRSKI, *Prawo przedsiębiorcy do zawieszenia...*, s. 3–4.

¹⁷ Funkcjonowanie Krajowego Rejestru Sądowego regulują przepisy Ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, t.j. Dz.U. 2017 poz. 700 z późn. zm.

¹⁸ M.A. WALIGÓRSKI, *Prawo przedsiębiorcy do zawieszenia...*, s. 4.

możliwe jest zawieszenie działalności gospodarczej na okres czasu do 3 lat lub do 6 lat w sytuacji, gdy jest to uzasadnione koniecznością sprawowania przez przedsiębiorcę opieki nad dzieckiem. Z możliwości zawieszenia działalności gospodarczej na taki okres czasu mogą jednak skorzystać wyłącznie przedsiębiorcy, którzy już taką działalność prowadzą przez minimum 6 miesięcy (art. 14a ust. 1d usdg).

Przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej wskazując maksymalne okresy czasu trwania zawieszenia działalności gospodarczej, określają jednocześnie konsekwencje sytuacji, w której przedsiębiorca nie podjął działalności i nie złożył wniosku o jej wznowienie. Przedsiębiorca będący osobą fizyczną, który nie złożył wniosku o wpis informacji o wznowieniu wykonywania działalności gospodarczej przed upływem 24 miesięcy od dnia jej zawieszenia lub wniosku o wpis informacji o wznowieniu jej wykonywania następnego dnia po zakończeniu okresu zawieszenia związanego z opieką nad dzieckiem, zostaje wykreślony z CEIDG (art. 34 ust. 5 pkt 1 i art. 34 ust. 2 pkt 3a usdg)¹⁹. W stosunku do przedsiębiorców, którzy są zarejestrowani w KRS, sąd wszczyna natomiast postępowanie przymuszające, określone w przepisach art. 24 ustawy o KRS (art. 20d ustawy o KRS)²⁰.

Najistotniejszym aspektem zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej jest zakaz wykonywania przez przedsiębiorcę takiej działalności i osiągania bieżących przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej przez cały okres jego trwania (art. 14a ust. 3 usdg). Na podstawie tego przepisu można jednak przyjąć, że zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej nie wyklucza możliwości podjęcia przez przedsiębiorcę w tym okresie działalności rolniczej²¹. Trzeba także podkreślić, że z istoty zawieszenia działalności gospodarczej wynika, że jest to stan przejściowy, który nie oznacza zakończenia jej wykonywania, a zatem w tym okresie przedsiębiorca ma możliwość dokonywania czynności, które są z tą działalnością związane. Chodzi tu przede wszystkim o działania dotyczące majątku, który przedsiębiorca posiada w związku z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą oraz czynności będące konsekwencją zdarzeń, które miały miejsce przed zawieszeniem działalności²². W okresie zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej przedsiębiorca może zatem dokonywać wszelkich czynności, które są niezbędne do zachowania lub zabezpieczenia źró-

¹⁹ Ibidem, s. 9; C. KOSIKOWSKI, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 136–137.

²⁰ C. KOSIKOWSKI, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 137. Bardziej szczegółowo na temat postępowania przymuszającego w przepisach ustawy o KRS zob. Ł. ZAMOJSKI, *Przepisy przymuszające stosowane przez sąd rejestrowy zawarte w ustawie o Krajowym Rejestrze Sądowym*, „Przegląd Prawa Handlowego” 2006, nr 2, s. 38–42; Ł. ZAMOJSKI, *Nowelizacja ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie postępowania przymuszającego*, „Przegląd Prawa Handlowego” 2015, nr 11, s. 47. Zob. także: K. POKRYSKA, [w:] *Publiczne prawo gospodarcze...*, s. 62 i powołana przez Autorkę literatura.

²¹ P. WRZEŚNIEWSKI, *Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej. Komentarz*, Warszawa 2010, s. 78.

²² A. KAŻMIERCZYK-JACHOWICZ, K. MICHAŁOWSKA, *Prawnopodatkowe konsekwencje zawieszenia...*, s. 27.

dla przychodów, przyjmować należności lub regulować zobowiązania, które powstały przed momentem zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej, a także zbywać własne środki trwałe i wyposażenie oraz osiągać przychody finansowe, także z działalności prowadzonej przed jej zawieszeniem. Przedsiębiorca może również uczestniczyć w postępowaniach sądowych, postępowaniach podatkowych i administracyjnych związanych z działalnością gospodarczą wykonywaną przed rozpoczęciem okresu jej zawieszenia. Podczas zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej przedsiębiorca powinien także wywiązywać się z wszelkich obowiązków, które wynikają z przepisów prawa, a w szczególności obowiązuje go wymóg poddania się postępowaniu kontrolnemu na takich samych zasadach, które stosowane są wobec przedsiębiorców wykonujących działalność gospodarczą (art. 14 a ust. 4 usdg)²³.

Możliwość zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej ma dla przedsiębiorców duże znaczenie nie tylko z prawnego, ale i z ekonomicznego punktu widzenia. W okresie zawieszenia działalności przedsiębiorcy są bowiem zwolnieni z obowiązku uiszczania opłat, w tym przede wszystkim danin publicznych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w szczególności z obowiązku wpłacania zaliczek na podatek dochodowy, składania deklaracji VAT za okresy rozliczeniowe, których zawieszenie dotyczy oraz opłacania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne²⁴. W tym zakresie zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej wywiera skutki prawne od dnia, w którym okres zawieszenia się rozpoczyna, do dnia poprzedzającego dzień wznowienia wykonywania działalności gospodarczej (art. 14a ust. 7 usdg)²⁵.

2. Prawo do otrzymania przez przedsiębiorcę pisemnej interpretacji przepisów dotyczących danin publicznych

Przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej gwarantują przedsiębiorcy prawo otrzymania pisemnej interpretacji przepisów dotyczących danin publicznych. Na tle tej regulacji należy jednak zwrócić uwagę, że regulacje ustawy nie stanowią podstawy do wystąpienia przez przedsiębiorcę z wnioskiem o inter-

²³ H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 276. Zob. także: A. KAŻMIERCZY-JACHOWICZ, K. MICHAŁOWSKA, *Prawnopodatkowe konsekwencje zawieszenia...*, s. 27–28.

²⁴ M.A. WALIGÓRSKI, *Prawo przedsiębiorcy do zawieszenia...*, s. 7–9. Zob. także: C. KOSIKOWSKI, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 138–139; A. KAŻMIERCZYK-JACHOWICZ, K. MICHAŁOWSKA, *Prawnopodatkowe konsekwencje zawieszenia...*, s. 28–33.

²⁵ Na temat prawa przedsiębiorcy do zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej zob. także: K. POKRYSZKA, [w:] *Publiczne prawo gospodarcze...*, s. 88–91 i powołana przez Autorkę literatura.

pretację przepisów dotyczących wszystkich danin publicznych. Pojęcie daniny publicznej zostało zdefiniowane w przepisach art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych²⁶. Zgodnie z tym przepisem daninami publicznymi są dochody publiczne, które obejmują: podatki, składki, opłaty, wpłaty z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, a także inne świadczenia pieniężne, których obowiązek ponoszenia na rzecz państwa, jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz innych jednostek sektora finansów publicznych wynika z odrębnych ustaw²⁷. Mimo iż w świetle przepisów ustawy o finansach publicznych do danin publicznych zalicza się również podatki, unormowania art. 10a ust. 4 usdg wyraźnie zastrzegają, że postępowanie w sprawie otrzymania interpretacji przepisów prawa podatkowego regulują przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa²⁸. Ze względu na to, że do interpretacji prawa podatkowego mają zastosowanie przepisy szczególne, postępowanie z wnioskiem o wydanie takiej interpretacji nie jest regulowane przepisami ustawy o swobodzie działalności gospodarczej²⁹. Stanowią one natomiast podstawę do żądania przez przedsiębiorcę wydania pisemnej interpretacji w sprawach danin publicznych, które nie podlegają ordynacji podatkowej oraz w sprawach składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne³⁰.

Warto zwrócić uwagę, że przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej nie tylko gwarantują przedsiębiorcy prawo do uzyskania pisemnej interpretacji przepisów, ale także wprowadzają zasadę nieszkodzenia przedsiębiorcy, który zastosował się do wydanej przez organ administracji interpretacji. Zasada ta, zgodnie z przepisami art. 10a ust. 2 usdg, polega na tym, że przedsiębiorca nie może być obciążony jakimikolwiek daninami publicznymi, sankcjami administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej interpretacji. Ochrona praw przedsiębiorcy oznacza w tym przypadku, że nie można żądać od niego daniny publicznej, którą musiałby zapłacić, gdyby nie uzyskał interpretacji, ani odsetek za zwłokę³¹.

²⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, t.j. Dz.U. 2016 poz. 1870 z późn. zm.

²⁷ Zob. A. KAŻMIERCZYK, K. MICHAŁOWSKA, *Nowelizacja przepisu art. 10 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej*, „Przegląd Prawa Handlowego” 2008, nr 11, s. 32. Zob. także: H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 272.

²⁸ T.j. Dz.U. 2017 poz. 201 z późn. zm. Zob. A. KAŻMIERCZYK, K. MICHAŁOWSKA, *Nowelizacja przepisu art. 10 ustawy...*, s. 32.

²⁹ H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 272.

³⁰ A. KAŻMIERCZYK, K. MICHAŁOWSKA, *Nowelizacja przepisu art. 10...*, s. 32–33; C. KOSIKOWSKI, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 102. Zobacz także: M. ETEL, M. POPLAWSKI, *Interpretacja przepisów prawa daninowego w świetle ustawy o swobodzie działalności gospodarczej i ustawy – Ordynacja podatkowa*, „Przegląd Ustawodawstwa Gospodarczego” 2009, nr 11, s. 22.

³¹ M. ETEL, M. POPLAWSKI, *Interpretacja przepisów prawa daninowego w świetle ustawy o swobodzie działalności gospodarczej i ustawy – Ordynacja podatkowa*, „Przegląd Ustawodawstwa Gospodarczego” 2009, nr 11, s. 24.

Niezbędnym krokiem do uzyskania pisemnej interpretacji przepisów nakładających wymóg świadczenia danin publicznych jest złożenie przez przedsiębiorcę wniosku do właściwego organu administracji. Z przepisu art. 10 ust. 1. usdg wnioskować należy, że powinien to być organ, który jest kompetentny w zakresie załatwiania spraw, które wymagają zastosowania przepisów, o których interpretację przedsiębiorca wnosi³². Składając wniosek o wydanie interpretacji, przedsiębiorca powinien także uiścić opłatę w wysokości 40 zł. Warto zwrócić uwagę, że jeżeli wniosek nie zostanie opłacony, organ administracji pozostawi sprawę bez rozpoznania (art. 10 ust. 6 i 7 usdg)³³.

Wniosek o wydanie interpretacji powinien dotyczyć wydarzeń, które już miały miejsce lub które mogą wystąpić w przyszłości. Przedsiębiorca powinien zatem we wniosku opisać aktualną sytuację, która, co ważne, nie była jeszcze rozstrzygnięta przez organy administracji, ani nie była rozpatrywana w postępowaniach kontrolnych czy podatkowych³⁴. Wnosząc o wydanie interpretacji dotyczącej zdarzeń przyszłych, przedsiębiorca może natomiast odnieść się do zachowania, które zamierza podjąć w przyszłości, ale decyzję w tej sprawie podejmie dopiero w oparciu o informacje uzyskane w wydanej przez organ administracji interpretacji³⁵. Co istotne, przedsiębiorca ma także obowiązek przedstawić we wniosku własne stanowisko w sprawie. Oznacza to konieczność wskazania przepisów, które jego zdaniem powinny mieć zastosowanie w opisywanej sytuacji, a także dokonania na ich podstawie własnej oceny prawnej tej sytuacji³⁶. Podkreślić należy, że przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej dają przedsiębiorcy uprawnienie do złożenia wniosku o wydanie interpretacji przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez niego daniny publicznej oraz składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, dotyczącego jego indywidualnej sprawy. Nie może on zatem żądać wydania przez organ administracji ogólnej interpretacji przepisów, a jedynie takiej, która związana jest z konkretnym przypadkiem dotyczącym interesu prawnego przedsiębiorcy³⁷.

Interpretacja wydawana jest w formie decyzji administracyjnej. Organ administracji powinien w niej wskazać, jakie stanowisko w sprawie uznaje za prawidłowe oraz podać jego podstawę prawną, a także pouczyć przedsiębiorcę o prawie wniesienia środka zaskarżenia³⁸. Interpretacja powinna zatem zawierać wyjaśnienie przepisów oraz wskazanie, jakie obowiązki wynikają z nich dla przedsiębiorcy w opisanych przez niego okolicznościach faktycznych³⁹.

³² H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 272; C. KOSIKOWSKI, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 103–104.

³³ A. KAŻMIERCZYK, K. MICHAŁOWSKA, *Nowelizacja przepisu art. 10...*, s. 33.

³⁴ C. KOSIKOWSKI, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 104.

³⁵ *Ibidem*, s. 105.

³⁶ C. KOSIKOWSKI, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 108.

³⁷ H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 272.

³⁸ A. KAŻMIERCZYK, K. MICHAŁOWSKA, *Nowelizacja przepisu art. 10...*, s. 35. Zob. także: art. 10 ust. 5 usdg.

³⁹ H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 272.

Organ administracji powinien wydać decyzję w sprawie interpretacji bez zbędnej zwłoki, a termin rozpatrzenia tej sprawy nie powinien przekraczać 30 dni od dnia wpływu kompletnego i opłaconego wniosku. Jeżeli w tym terminie interpretacja nie zostanie wydana, to w konsekwencji przyjmuje się, że w dniu następnym po jego upływie została wydana decyzja stwierdzająca prawidłowość stanowiska przedstawionego przez przedsiębiorcę we wniosku. Oznacza to zatem, że w przypadku bezskutecznego upływu terminu wydania interpretacji przez organ administracji, wiążąca staje się interpretacja przepisów zaproponowana przez przedsiębiorcę i wywołuje ona takie same skutki prawne jak decyzja, którą organ administracji wydałby zgodnie z jego wnioskiem⁴⁰.

Interpretacja wydana w trybie art. 10 usdg nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy. Są nią jednak związane właściwe dla niego organy administracji i państwowe jednostki organizacyjne. Zmiana interpretacji wymaga wznowienia postępowania, jednak jej dokonanie nie jest możliwe, jeżeli interpretacja spowodowała nieodwracalne skutki prawne (art. 10a ust. 3 usdg.)⁴¹.

3. Prawo do przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w spółkę kapitałową

Przepisy art. 13a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej wprowadzają możliwość przekształcenia przedsiębiorcy w jednoosobową spółkę kapitałową⁴². Trzeba zauważyć, że w świetle przepisów art. 13a usdg z uprawnienia tego skorzystać mogą wyłącznie przedsiębiorcy, którzy są osobami fizycznymi i wykonują działalność gospodarczą we własnym imieniu⁴³. Wprowadzenie tego uprawnienia wychodziło naprzeciw postulatowi przedsiębiorców wskazujących konieczność uchwalenia takich zmian w przepisach, które mogłyby ułatwić prowadzenie działalności gospodarczej⁴⁴. Dzięki możliwości przekształcenia w spółkę kapitałową

⁴⁰ Ibidem, s. 273.

⁴¹ A. KAŻMIERCZYK, K. MICHAŁOWSKA, *Nowelizacja przepisu art. 10...*, s. 36–37. Na temat prawa przedsiębiorcy do uzyskania pisemnej interpretacji przepisów dotyczących danin publicznych zob. także: K. POKRYSKA, [w:] *Publiczne prawo gospodarcze...*, s. 85–88 i powołana przez Autorkę literatura.

⁴² Uprawnienie to przedsiębiorcy zyskali na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 marca 2011 r. o ograniczaniu barier administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców, Dz.U. 2011 nr 106 poz. 622 z późn. zm. Zob. M. SIERADZKA, *Komentarz do art. 13a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej*, teza 1, [w:] M. SIERADZKA, M. ZDYB, *Ustawa o swobodzie działalności. Komentarz*, Warszawa 2013, s. 244; P. PINIOR, [w:] *Kodeks spółek handlowych. Komentarz*, red. J.A. STRZĘPKA, Warszawa 2013, s. 1310–1311.

⁴³ M. SIERADZKA, *Komentarz do art. 13a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej*, teza 2, [w:] M. SIERADZKA, M. ZDYB, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 244.

⁴⁴ P. PINIOR, [w:] *Kodeks spółek handlowych...*, s. 1311.

przedsiębiorcy mogą obecnie nie tylko zmienić formę prawną prowadzonej działalności gospodarczej⁴⁵, ale także kontynuować swoją dotychczasową działalność w zmienionej formie prawnej bez konieczności jej likwidacji⁴⁶.

Do przekształcenia przedsiębiorcy w jednoosobową spółkę kapitałową zastosowanie mają przepisy art. 584¹–584¹³ Kodeksu spółek handlowych⁴⁷, które regulują podstawowe warunki, a także procedurę samego przekształcenia⁴⁸. Zgodnie z przepisami art. 584⁵ ksh do przekształcenia przedsiębiorcy w jednoosobową spółkę kapitałową wymaga się: sporządzenia planu przekształcenia przedsiębiorcy wraz z załącznikami oraz opinią biegłego rewidenta, złożenia oświadczenia o przekształceniu przedsiębiorcy, powołania członków organów spółki przekształcanej oraz podpisania jej aktu założycielskiego, a także dokonania wpisu spółki przekształcanej do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz wykreślenia przekształcanego przedsiębiorcy z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej⁴⁹.

Z chwilą wpisu spółki przekształcanej do rejestru przedsiębiorców w KRS następuje skutek w postaci przekształcenia przedsiębiorcy dotychczas prowadzącego działalność indywidualnie jako osoba fizyczna w jednoosobową spółkę kapitałową. Moment ten określany jest w przepisach art. 584¹ ksh jako „dzień przekształcenia”. Sąd rejestrowy ma obowiązek przesłać niezwłocznie właściwemu organowi ewidencyjnemu odpis postanowienia o wpisie jednoosobowej spółki kapitałowej do rejestru, a organ ewidencyjny powinien jednocześnie z urzędu wykreślić przedsiębiorcę z CEIDG (art. 584¹ § 1 i § 2 ksh)⁵⁰.

⁴⁵ Ibidem, s. 1310.

⁴⁶ Uzasadnienie projektu ustawy z dnia 25 marca 2011 r. o ograniczaniu barier administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców, druk sejmowy nr 3656 Sejmu VI kadencji. Zob. M. SIERADZKA, *Komentarz do art. 13a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej*, teza 1 pkt 2, [w:] M. SIERADZKA, M. ZDYB, *Ustawa o swobodzie działalności...*, pkt. 2, s. 245.

⁴⁷ Ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych, t.j. Dz.U. 2017 poz. 1577.

⁴⁸ Zob. M. SIERADZKA, *Komentarz do art. 13a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej*, teza 1 pkt 2, [w:] M. SIERADZKA, M. ZDYB, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 245 i powołana przez Autorkę literatura. Warto zauważyć, że dopuszczalność przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w jednoosobową spółkę kapitałową wynika nie tylko z przepisów art. 13a usdg, ale także z przepisów art. 551 § 5 ksh. Zob. P. PINIOR, [w:] *Kodeks spółek handlowych...*, s. 1368.

⁴⁹ Zob. M. SIERADZKA, *Komentarz do art. 13a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej*, teza 2, [w:] M. SIERADZKA, M. ZDYB, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 246–247. Warto zauważyć, że przepisy art. 584⁵ ksh jako jedną z czynności wymaganych dla przekształcenia w jednoosobową spółkę kapitałową wymieniają zawarcie umowy spółki albo podpisanie statutu spółki przekształcanej (art. 584⁵ pkt 4 ksh). W tym przypadku może jednak chodzić wyłącznie o podpisanie aktu założycielskiego spółki przekształcanej. Zob. P. PINIOR, [w:] *Kodeks spółek handlowych...*, s. 1374 i powołana przez Autora literatura.

⁵⁰ W literaturze zwraca się uwagę, że w praktyce moment wpisu spółki przekształcanej do KRS może różnić się od momentu wykreślenia przekształcanego przedsiębiorcy z CEIDG z uwagi na to, że są to dwa odrębne rejestry prowadzone przez inne organy. Szczegółowo na ten temat zob. P. Pinior, [w:] *Kodeks spółek handlowych...*, s. 1368 i powołana przez Autora literatura; A. SZUMAŃSKI, *Nowe rodzaje przekształceń w spółki handlowe – uwagi systemowe*, „Monitor Prawa Han-

W „dniu przekształcenia”, czyli z momentem wpisu spółki do rejestru przedsiębiorców, w KRS następują wszystkie skutki prawne, które przepisy wiążą z przekształceniem⁵¹. Do skutków tych należy przede wszystkim zachowanie przez spółkę powstałą w wyniku przekształcenia wszystkich praw, przywilejów i obowiązków, które posiadał przedsiębiorca będący osobą fizyczną (art. 584² § 1 ksh)⁵². Bardzo istotne znaczenie w obrocie gospodarczym ma fakt, że przekształcona spółka pozostaje podmiotem w szczególności koncesji, zezwoleń i ulg, które przysługiwały przedsiębiorcy będącemu osobą fizyczną przed jego przekształceniem (art. 584² § 2 k.s.h.)⁵³.

4. Obowiązek wpisu przedsiębiorcy do właściwego rejestru

Wpis do właściwego rejestru stanowi podstawowy obowiązek przedsiębiorcy związany z podjęciem działalności gospodarczej. Zgodnie z przepisami art. 14 usdg aby podjąć działalność gospodarczą, przedsiębiorca powinien uzyskać wpis do jednego z dwóch rejestrów – Krajowego Rejestru Sądowego lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

Funkcjonowanie Krajowego Rejestru Sądowego regulują przepisy ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym. Rejestr ten prowadzą sądy gospodarcze, które są sądami rejonowymi, obejmującymi swoją właściwością obszar województwa lub jego część. KRS prowadzony jest w systemie teleinformatycznym. Składa się z trzech części: (1) rejestru przedsiębiorców, (2) rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, a także (3) rejestru dłużników niewypłacalnych (art. 1 ust. 2 ustawy o KRS). Przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej wskazują, że przedsiębiorca, który zamierza podjąć działalność gospodarczą, powinien uzyskać wpis w rejestrze przedsiębiorców. Podmioty zobowiązane do

dlowego” 2011, nr 1, s. 15. Zgodnie z przepisami art. 31 ust. 4 usdg Centralna Informacja Krajowego Rejestru Sądowego ma obowiązek zgłosić informację o przekształceniu przedsiębiorcy w jednoosobową spółkę kapitałową do CEIDG niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 7 dni roboczych od dnia dokonania wpisu do rejestru przedsiębiorców jednoosobowej spółki kapitałowej powstałej wskutek przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną.

⁵¹ P. PINIOR, [w:] *Kodeks spółek handlowych...*, s. 1368; A. SZUMAŃSKI, *Nowe rodzaje przekształceń w spółki handlowe...*, s. 15.

⁵² M. SIERADZKA, *Komentarz do art. 13a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej*, teza 1 pkt 1, [w:] *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 244; P. PINIOR, [w:] *Kodeks spółek handlowych...*, s. 1368; A. SZUMAŃSKI, *Nowe rodzaje przekształceń w spółki handlowe...*, s. 15.

⁵³ P. PINIOR, [w:] *Kodeks spółek handlowych...*, s. 1370–1371; M. SIERADZKA, *Komentarz do art. 13a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej*, [w:] *Ustawa o swobodzie działalności...*, teza 1, s. 244–245.

uzyskania wpisu w tym rejestrze wskazane zostały w przepisach art. 36 ustawy o KRS. Przepis ten nakłada wymóg wpisu do rejestru przedsiębiorców przede wszystkim na spółki prawa handlowego, zarówno osobowe, jak i kapitałowe, a także przedsiębiorstwa państwowe, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych oraz spółkę europejską, spółdzielnię europejską i europejskie zgrupowanie interesów gospodarczych⁵⁴. Z punktu widzenia realizacji obowiązków przedsiębiorcy związanych z podjęciem działalności gospodarczej istotny jest wymóg, by podjął on działalność po uzyskaniu wpisu do rejestru przedsiębiorców w KRS (art. 14 ust. 1 usdg). Jedyne wyjątek od tej zasady wprowadzony został na rzecz spółek kapitałowych w organizacji, które mogą podjąć działalność jeszcze przed uzyskaniem takiego wpisu (art. 14 ust. 4 usdg)⁵⁵.

Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej funkcjonuje natomiast na podstawie przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, które regulują jej organizację oraz zasady wpisu do tego rejestru. CEIDG prowadzona jest w systemie teleinformatycznym przez ministra właściwego do spraw gospodarki (art. 23 ust. 2 usdg). Obowiązek wpisu do CEIDG mają przedsiębiorcy będący osobami fizycznymi. Obejmuje on zarówno osoby zamierzające prowadzić działalność gospodarczą indywidualnie, jak i te, które zamierzają wykorzystać do tego celu formę spółki cywilnej⁵⁶. Trzeba zaznaczyć, że przepisy ww. ustawy zezwalają osobom fizycznym na podjęcie działalności gospodarczej już w dniu złożenia wniosku o wpis do CEIDG (art. 14 ust. 1 usdg). Przedsiębior-

⁵⁴ Zgodnie z art. 36 ustawy o KRS obowiązki wpisu do rejestru przedsiębiorców podlegają następujące podmioty: spółki jawne, europejskie zgrupowania interesów gospodarczych, spółki partnerskie, spółki komandytowe, spółki komandytowo-akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjne, spółki europejskie, spółdzielnie, spółdzielnie europejskie, przedsiębiorstwa państwowe, instytuty badawcze, przedsiębiorcy określani w przepisach o zasadach prowadzenia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalności gospodarczej w zakresie drobnej wytwórczości przez zagraniczne osoby prawne i fizyczne, towarzystwa reasekuracji wzajemnej, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych, inne osoby prawne, jeżeli wykonują działalność gospodarczą i podlegają obowiązkom wpisu do rejestru, o którym mowa w art. 1 ust. 2 pkt 2 ustawy o KRS, oddziały przedsiębiorców zagranicznych działających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, główne oddziały zagranicznych zakładów ubezpieczeń, główne oddziały zagranicznych zakładów reasekuracji, instytucje gospodarki budżetowej.

⁵⁵ Bardziej szczegółowo na ten temat zob. K. POKRYSZKA, *Podjęmowanie i prowadzenie działalności gospodarczej*, [w:] *Publiczne prawo gospodarcze...*, s. 54–55 i powołana przez Autorkę literatura.

⁵⁶ H. GRONKIEWICZ-WALTZ, K. JAROSZYŃSKI, [w:] *Prawo gospodarcze. Zagadnienia...*, s. 227. Warto zwrócić uwagę, że w świetle definicji przedsiębiorcy, wprowadzonej w przepisach usdg, sama spółka cywilna statusu przedsiębiorcy nie posiada, posiadają go natomiast jej wspólnicy (art. 4 ust. 1 i 2 usdg). Bardziej szczegółowo na temat statusu spółki cywilnej i jej wspólników w świetle przepisów usdg zob. K. POKRYSZKA, [w:] *Publiczne prawo gospodarcze...*, s. 47–49 i powołana przez Autorkę literatura; W.J. KATNER, *Komentarz do art. 43.1 k.c.*, teza 19, [w:] *Kodeks cywilny. Część ogólna. Komentarz*, red. M. PYZIAK-SZAFNICKA, Warszawa 2009, s. 411–412 i powołana tam literatura; A. JANIĄK, [w:] *Kodeks cywilny. Komentarz*, t. I: *Część ogólna*, red. A. KIDYBA, Warszawa 2012, s. 211; A. POWAŁOWSKI, [w:] *Kontrola przedsiębiorcy*, red. R. Blicharz, Warszawa 2013, s. 69–70.

ca ma także prawo wskazania w takim wniosku późniejszego dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej niż dzień jego złożenia (art. 14 ust. 3 usdg)⁵⁷.

5. Obowiązek posiadania przez przedsiębiorcę tytułu prawnego do nieruchomości, których adresy podlegają obowiązkowi wpisu do CEIDG

Przepisy art. 16 a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej nakładają na przedsiębiorcę obowiązek posiadania tytułu prawnego do nieruchomości, których adresy podlegają wpisowi do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Przedsiębiorca powinien zatem posiadać tytuł prawny do nieruchomości, która stanowi jego adres do doręczeń, a także tytuły prawne do nieruchomości, w których wykonuje działalność gospodarczą (art. 25 ust. 1 pkt. 5 usdg). Wymóg posiadania tytułu prawnego do nieruchomości, które należy wskazać w CEIDG, ma na celu przede wszystkim zwiększenie bezpieczeństwa obrotu prawnego i wyeliminowanie zagrożenia posługiwania się przez przedsiębiorców danymi adresowymi, do których nie mają uprawnień⁵⁸. Przepisy ww. ustawy nie definiują pojęcia tytułu prawnego do nieruchomości, co powinno umożliwić przedsiębiorcom wykorzystanie wszelkich w zasadzie podstaw prawnych dających możliwość korzystania z nieruchomości czy rozporządzania nią. Tytułem prawnym do nieruchomości, która została wpisana do CEIDG, może być zatem zarówno umowa stron, jak i orzeczenie właściwego sądu lub decyzja organu administracji⁵⁹.

Podkreślić należy, że przedsiębiorca nie ma obowiązku dołączenia tytułu prawnego do nieruchomości do wniosku o wpis do CEIDG. Przedstawienie go będzie jednak wymagane, gdy przedsiębiorca zostanie do tego wezwany przez ministra właściwego do spraw gospodarki, w sytuacji gdy minister uzyska informację, że przedsiębiorca wymaganego tytułu prawnego do nieruchomości nie posiada (art. 35 ust. 1a usdg). Przedsiębiorca, który nie przedstawi wymaganego tytułu prawnego, zostaje wykreślony z CEIDG w drodze decyzji administracyjnej wydawanej przez ministra właściwego do spraw gospodarki (art. 35 ust. 2 a usdg)⁶⁰.

⁵⁷ Zob. także: K. POKRYSZKA, [w:] *Publiczne prawo gospodarcze...*, s. 54–55.

⁵⁸ Uzasadnienie projektu ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz niektórych innych ustaw, druk sejmowy nr 3761, s. 9, źródło: <http://www.sejm.gov.pl/sejm7.nsf/druk.xsp?nr=3761> (dostęp: 29.09.2017).

⁵⁹ Ibidem, s. 10–11.

⁶⁰ Zob. także: przepisy art. 2 pkt 2 i 16 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz niektórych innych ustaw oraz uzasadnienie projektu tej ustawy, druk sejmowy nr 3761, s. 10, źródło: <http://www.sejm.gov.pl/sejm7.nsf/druk.xsp?nr=3761> (dostęp: 29.09.2017).

6. Obowiązek dokonywania płatności związanych z działalnością gospodarczą za pośrednictwem rachunku płatniczego

Jednym z podstawowych wymogów, których przedsiębiorca powinien przestrzegać, prowadząc działalność gospodarczą, jest obowiązek dokonywania oraz przyjmowania płatności za pośrednictwem swojego rachunku płatniczego. Obowiązek ten dotyczy płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą. Przedsiębiorca powinien dokonać płatności lub ją przyjąć w sposób bezgotówkowy w sytuacjach, gdy stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz gdy jednorazowa wartość transakcji przekracza równowartość 15 tys. zł, bez względu na to, jaka liczba płatności z niej wynika (art. 22 usdg)⁶¹. Warto zwrócić uwagę, że kwota transakcji, która musi zostać dokonana za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, została obniżona do wartości 15 tys. zł z dniem 1 stycznia 2017 r. Objęcie obowiązkiem rozliczeń bezgotówkowych transakcji, których wartość przekracza 15 tys. zł, miało na celu przede wszystkim zwiększenie liczby transakcji pomiędzy przedsiębiorcami, których przebieg zarejestrowany jest na rachunku płatniczym, a w konsekwencji pełne realizowanie przez przedsiębiorców obowiązków podatkowych i ograniczenie szarej strefy w gospodarce⁶².

7. Obowiązek zapewnienia, że działalność wykonywana będzie przez osobę, która posiada odpowiednie kwalifikacje zawodowe, jeżeli są one wymagane przepisami prawa

W przypadku, gdy do prowadzenia działalności gospodarczej wymagane jest posiadanie odpowiednich kwalifikacji zawodowych, obowiązkiem przedsiębiorcy jest zapewnienie, że czynności podejmowane w ramach tej działalności będą wykonywane bezpośrednio przez osobę, która takie uprawnienia zawodowe posiada (art. 19 usdg). Przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej na-

⁶¹ Zob. także art. 3 ustawy z dnia 13 kwietnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, Dz.U. 2016 poz. 780.

⁶² Zob. uzasadnienie do ustawy z dnia 13 kwietnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, druk sejmowy nr 322, s. 1–2, źródło: <http://www.sejm.gov.pl/Sejm8.nsf/druk.xsp?nr=322> (dostęp: 29.09.2017).

kładają na przedsiębiorcę przede wszystkim wymóg posiadania wiedzy, czy do określonego rodzaju działalności niezbędne są szczególne kwalifikacje oraz jakie dokumenty potwierdzają ich posiadanie. Przedsiębiorca ma także obowiązek sprawdzenia, czy osoby, które mają podjąć się wykonania tych czynności, wymagane kwalifikacje faktycznie posiadają⁶³.

Bibliografia

L i t e r a t u r a

- BLICHARZ R. (red.), *Kontrola przedsiębiorcy*, Warszawa 2013.
- BLICHARZ R. (red.), *Publiczne prawo gospodarcze. Zarys wykładu*, Warszawa 2017.
- ETEL M., POPLAWSKI M., *Interpretacja przepisów prawa daninowego w świetle ustawy o swobodzie działalności gospodarczej i ustawy – Ordynacja podatkowa*, „Przegląd Ustawodawstwa Gospodarczego” 2009, nr 11.
- GRONKIEWICZ-WALTZ H., WIERZBOWSKI M. (red.), *Prawo gospodarcze. Zagadnienia administracyjnoprawne*, Warszawa 2015.
- KĄŻMIERCZYK A., MICHAŁOWSKA K., *Nowelizacja przepisu art. 10 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej*, „Przegląd Prawa Handlowego” 2008, nr 11.
- KĄŻMIERCZYK-JACHOWICZ A., MICHAŁOWSKA K., *Prawnopodatkowe konsekwencje zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej*, „Przegląd Podatkowy” 2009, nr 9.
- KIDYBA A. (red.), *Kodeks cywilny. Komentarz*, t. I: Część ogólna, Warszawa 2012.
- KOSIKOWSKI C., *Publiczne prawo gospodarcze Polski i Unii Europejskiej*, Warszawa 2005.
- KOSIKOWSKI C., *Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej. Komentarz*, Warszawa 2011.
- PYZIAK-SZAFNICKA M. (red.) *Kodeks cywilny. Część ogólna. Komentarz*, Warszawa 2009 r.
- SIERADZKA M., ZDYB M., *Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej. Komentarz*, Warszawa 2013.
- STRZĘPKA J.A. (red.), *Kodeks spółek handlowych. Komentarz*, Warszawa 2013.
- STRZYCZKOWSKI K., *Prawo gospodarcze publiczne*, Warszawa 2007.
- SZUMAŃSKI A., *Nowe rodzaje przekształceń w spółki handlowe – uwagi systemowe*, „Monitor Prawa Handlowego” 2011, nr 1.
- WALIGÓRSKI M.A., *Prawo przedsiębiorcy do zawieszenia i wznawiania wykonywania działalności gospodarczej*, „Przegląd Ustawodawstwa Gospodarczego” 2009, nr 8.
- WRZEŚNIEWSKI P., *Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej. Komentarz*, Warszawa 2010.
- ZAMOJSKI Ł., *Przepisy przymuszające stosowane przez sąd rejestrowy zawarte w ustawie o Krajowym Rejestrze Sądowym*, „Przegląd Prawa Handlowego” 2006, nr 2.
- ZAMOJSKI Ł., *Nowelizacja ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie postępowania przymuszającego*, „Przegląd Prawa Handlowego” 2015, nr 11.

⁶³ C. KOSIKOWSKI, *Ustawa o swobodzie działalności...*, s. 155–156.